

Books and Magazines

Retailers

Revised
January 1989

138

CAZON
RU 50
- 057

This guide explains the application of retail sales tax to books, magazines and other publications. You may also want to refer to Ontario Sales Tax Guide 148 — Newspapers and Supplements.

EXEMPT BOOKS

Books are exempt from retail sales tax if they are:

- printed
- bound
- published **solely** for educational, technical, cultural or literary purposes, and
- contain no advertising.

Examples of exempt books include:

- textbooks
- dictionaries and encyclopedias
- atlases
- colouring books
- printed music in book form
- knitting and crochet pattern books.

Pages that are printed for insertion in exempt books are exempt. For example, new pages that update an exempt technical handbook are also exempt.

Ring and post binders are considered to be books when sold together with their contents. The tax status of the contents determines the tax status of the entire unit. Binders are taxable when sold separately.

TAXABLE BOOKS AND PUBLICATIONS

Examples include:

- blank exercise books, drawing or workbooks
- books ruled for accounting or bookkeeping purposes
- albums for collecting photographs, autographs, stickers, stamps or coins
- sheet music and blank books ruled for music
- unbound publications such as maps, brochures, pamphlets, leaflets and folders
- timetables
- rate books (**not** including standard ready-reckoners and amortization tables)
- price lists
- financial reports
- programs
- catalogues, including clothing pattern catalogues
- directories. (Note: Historical or genealogical reference listings are **not** considered taxable directories for sales tax purposes.)

Religious, charitable and benevolent organizations may purchase certain publications exempt of tax that otherwise would be taxable. For further information see Ontario Sales Tax Guide 143 — Religious, Charitable and Benevolent Organizations.

MAGAZINES

Magazines are defined for retail sales tax purposes as bound, printed publications that are issued periodically, at least once a year. They contain articles from various identified contributors and may also contain pictures and advertising. By definition, magazines do not include any publications that are specifically excluded from the exemption for books.

Magazines sold at retail are taxable.

All other magazines are tax-exempt, including those:

- purchased by subscription
- issued free at theatres, cultural events, or sporting events
- distributed free to employees, shareholders, etc.
- distributed as part of a newspaper
- distributed free by “controlled” or “qualified” circulation. They may be distributed door-to-door or through the mail, and may or may not be addressed.

The information in this publication is only a guideline. For more specific information, please consult the Retail Sales Tax Act or contact your local Retail Sales Tax Office listed in the blue pages of your telephone directory.

Les organismes religieux et de bienfaisance peuvent acheter hors taxe certaines publications normalement taxables. Pour de plus amples renseignements à ce sujet, consulter le Guide de la taxe de vente de l'Ontario 143F intitulé "Organismes religieux, bénévoles et de bienfaisance".

REVUES

Aux fins de la taxe de vente au détail, les revues sont définies comme étant des publications imprimées et reliées qui sont publiées périodiquement, au moins une fois par année. Elles contiennent des articles de divers collaborateurs identifiés et peuvent aussi comporter des photographies et de la publicité. Par définition, les revues ne comprennent pas les publications qui sont expressément exclues de la liste des livres exempts de taxe.

Les revues vendues au détail sont taxables.

Toutes les autres revues sont exemptes de taxe, y compris les revues :

- achetées par abonnement
- distribuées gratuitement dans les théâtres ou dans le cadre d'activités culturelles ou sportives
- distribuées gratuitement à des employés, actionnaires, etc.
- distribuées avec un journal
- distribuées gratuitement et dont le chiffre de diffusion est contrôlé. Elles peuvent être distribuées aux portes ou par la poste et ne doivent pas nécessairement être adressées.

Les renseignements figurant dans cette publication ne sont donnés qu'à titre d'indication. Pour plus de précision, veuillez vous reporter à la Loi sur la taxe de vente au détail ou vous adresser au bureau local de la taxe de vente au détail indiqué dans les pages bleues de l'annuaire.



Livres et revues

Détailants

138F

Révisé
janvier 1989

Ce guide explique comment appliquer la taxe de vente au détail aux livres, aux revues et aux autres publications. Pour des renseignements complémentaires, vous pouvez consulter le Guide de la taxe de vente de l'Ontario 148F intitulé "Journaux et suppléments".

LIVRES EXONÉRÉS

Sont exonérés de la taxe de vente au détail les livres :

- imprimés
- reliés
- publiés à des fins **uniquement** éducatives, techniques, culturelles ou littéraires et
- ne contenant pas de publicité.

Voici des exemples de livres exonérés :

- les manuels scolaires
- les dictionnaires et encyclopédies
- les atlas
- les cahiers à colorier
- les livres de partitions
- les livres sur le crochet et le tricot.

Les pages imprimées en vue d'être insérées dans des livres exonérés sont également exemptes de taxe. Il peut s'agir, par exemple, de pages de mise à jour d'un livre technique.

Les reliures à glosière ou à anneaux sont considérées comme des livres lorsqu'elles sont vendues avec leur contenu. Si le contenu est taxable, la reliure l'est, autrement elle ne l'est pas. Les reliures vendues séparément de leur contenu sont taxables.

LIVRES ET PUBLICATIONS TAXABLES

Exemples :

- les cahiers de devoirs, cahiers à dessin et cahiers d'exercices
- les livres à feuilles réglées servant à la comptabilité ou à la tenue de livre
- les albums de photos, d'autographes, d'autocollants, de timbres-poste ou de pièces de monnaie
- les partitions et les cahiers de musique vierges
- les publications non reliées, notamment les cartes géographiques, brochures, feuillets et dépliants
- les horaires
- les livres de tarifs (**ne comprend pas** les barèmes et les tableaux d'amortissement)
- les listes de prix
- les rapports financiers
- les programmes
- les catalogues, y compris les catalogues de mode
- les annuaires. (Remarque : Les listes de références historiques ou généalogiques **ne sont pas** considérées comme des annuaires aux fins de la taxe de vente et ne sont donc pas taxables.)